



S.N. PLAFAR S.A.

Bucuresti, Str Vasile Milea nr 2i, sector 6
J40/5889/1999, CUI- RO11945506

web: www.plafar.com
email: cabinet@plafar.com



Tel. 021.316.71.05
Fax 021.312.21.15

S.N. PLAFAR S.A.
NR. INT/IESIRE 1128
DATA 17.07.2018

Catre:
COMITETUL DE AUDIT al S.N. PLAFAR S.A.

NOTA

Directorului General al S.N PLAFAR S.A. cu privire la rezervele avute de auditorul independent BDO AUDIT SRL in Raportul financiar incheiat la data de 31.12.2017

Consider ca rezervele mentionate de auditorul independent BDO AUDIT SRL in raportul financiar incheiat la data de 31.12.2017, provin din impactul anilor anteriori si nu pot afecta pozitia financiara a societatii.

Rezerva nr. 1 – „Deoarece am fost numiți auditori în cursul exercițiului 2017, nu am avut posibilitatea de a asista la numărarea fizică a stocurilor la 31.12.2016, în sumă de 1,4 milioane lei, sau de a obține informații satisfăcătoare privind cantitățile și starea stocurilor la acea dată folosind metode alternative. Având în vedere că stocurile inițiale afectează determinarea rezultatului operațional curent și a producției în curs respectiv producției finite, nu am fost în măsură să determinăm dacă pentru 2017 sunt necesare ajustări ale rezultatului din exploatare, rezultatului raportat inițial și ale producției în curs și producției finite”.

Aceasta rezerva este asupra soldurilor de deschidere ale anului 2017, fiind regasita si in raportul de audit la 2016. Societatea a efectuat un inventar general in luna septembrie 2017, iar in trimestrul I 2018, reprezentantii auditorului BDO au efectuat inventariere prin sondaj asupra stocurilor societatii si nu au existat diferente. In urma inventarierii care va avea loc in anul 2018 se va emite un raport care va fi comparabil cu cel al anului precedent, astfel rezerva nu se va mai regasi in raportul auditorului independent la situatiile financiare la data de 31.12.2018.

Rezerva nr. 2 – „La 31 decembrie 2017, Societatea a reevaluat terenurile pe baza unui raport de evaluare întocmit de un expert independent. Rezultatele acestei reevaluări au fost reflectate printr-un surplus de valoare de 4,9 milioane lei, conducând astfel la o creștere a valorii terenurilor cu 4,9 milioane lei. Impactul reevaluării a fost raportat integral în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Noi nu am fost în măsură să determinăm efectul asupra situațiilor financiare comparative ale recunoașterii integrale a impactului raportului de evaluare la 31 decembrie 2017”.



S.N. PLAFAR S.A.

Bucuresti, Str Vasile Milea nr 2i, sector 6
J40/5889/1999, CUI- RO11945506

web: www.plafar.com
email: cabinet@plafar.com



Tel. 021.316.71.05
Fax 021.312.21.15

Aceasta rezerva a existat in raportul de audit la data de 31.12.2016, activele societatii nefiind reevaluate. Astfel aceasta rezerva este asupra soldurilor de deschidere la data de 01.01.2017. Cum societatea a reevaluat activele in luna decembrie 2017, raportul de evaluare a fost inregistrat in contabilitate.

Vom face o reevaluare a activelor societatii la data de 31.12.2018, materializata intr-un raport care va fi comparabil cu cel al anului precedent, astfel rezerva nu ar trebui sa se mai regaseasca in raportul auditorului independent la situatiile financiare la data de 31.12.2018.

Rezerva nr. 3 – „Societatea nu a estimat și raportat beneficiile la pensionare ale salariaților, acordate conform contractului colectiv de muncă (1 salariu mediu pe Societate). OMFP 1802/2014 prevede la art. 381/383 că obligațiile post angajare trebuie recunoscute pe perioada în care angajații furnizează servicii Societății. Întrucât o estimare actuarială a acestor obligații nu este disponibilă, noi nu suntem în măsură să determinăm ajustările necesare cu privire la aceste obligații asupra situațiilor financiare anexate, pentru a respecta prevederile art. 381/383 din OMFP 1802/2014”.

Aceasta rezerva nu poate fi atribuita anului 2017, deoarece contractul colectiv de munca are valabilitate un an si este negociabil, astfel ca aceasta rezerva ar fi trebuit sa se regaseasca si in anul 2016. Impactul pe exercitiul financiar 2017, presupunand ca aceasta prevedere va ramane si in urmatorii ani este imaterial. Conform contractului colectiv de munca, angajatii care se pensioneaza si au o vechime de minim 7 ani in societate, beneficiaza de un salariu mediu pe societate. Insa in ultimul an s-a optat ca dupa pensionare sa se incheie contracte pe perioada determinata de 6 luni, ceea ce conform contractului colectiv de munca anuleaza obligativitatea de plata a salariului mediu, iar societatea beneficiaza astfel si de munca in contravaloarea acestei sume. In cursul anului 2018 vom continua dialogul cu auditorul financiar cu privire la reflectarea contabila a acestor obligatii.

Rezerva nr. 4 - „Societatea a fost supusă unui control al ANAF pentru perioada 2002-2006 finalizat în anul 2013, în urma căruia a fost emisă o decizie de impunere. Prin această decizie au fost stabilite obligații suplimentare în sumă de 3.1 milioane lei. Din aceste obligații, suma de 1,05 milioane lei a fost compensată în cursul exercițiului 2014. Această sumă apare în evidențele ANAF ca sume de recuperat, dar nu și în evidențele societății”.

Si aceasta rezerva provine de la data de 31.12.2016, cand in contabilitatea societatii, Raportul de Inspectie Fiscala nr. 3502640/24.05.2013 a fost inregistrat eronat, existand o diferenta de 1.05 milioane lei. S.N PLAFAR S.A. prin adresa 1907/01.10.2014 a solicitat catre ANAF compensarea sumei de 1.015.600 lei, reprezentand sume achitate in plus catre A.N.A.F., cu sumele de plata conform RIF 3502640. Prin deciziile 69235, 692351, 692352, 692353, 692354, 692355, 692356, 692357, 692358, 692359, 692350, 6923511, 6923512, 6923513, 6923514, 6923515 din 01.10.2014, A.N.A.F. aprobat aceste compensari, insa aceste decizii nu au fost inregistrate in contabilitatea societatii la momentul respectiv. Directorul Economic la acea vreme, Decebal Mihai Lapadatescu nu a oferit o explicatie documentata asupra acestor diferente, sumele fiind inregistrate partial in contabilitate. In cursul anului 2017 au fost efectuate inregistrarile contabile aferente, afectandu-se conturile de rezultat reportat, respectiv



S.N. PLAFAR S.A.

Bucuresti, Str Vasile Milea nr 2i, sector 6
J40/5889/1999, CUI- RO11945506

web: www.plafar.com
email: cabinet@plafar.com



Tel. 021.316.71.05

Fax 021.312.21.15

cont de datorii cu suma de 147.000 lei, asa incat la data de 31.12.2017 situatiile financiare ale societatii corespundeau cu situatiile A.N.A.F. din fisa sintetica.

In data de 17.04.2018, Inalta Curte de Casatie si Justitie din Romania a pronuntat sentinta definitive numarul 1518 in dosarul 5394/2014, prin care a anulat in parte Decizia de impunere nr 2 / 25.03.2013 si RIF3502640 din 24.05.2013 pentru suma de 3.108.122 lei, si a obligat ANAF la plata sumei de 170 lei cu titlul cheltuieli de judecata. In urma inregistrarii acestei hotarari, la 30 iunie 2018 contabilitatea Societatii reflecta aceleasi sume ca si cele din fisa fiscala emisa de ANAF.

Cu stima,

Director General,
Lucian Bitoleanu

